

Kirkelig fellestråd i Oslo

Dato: 16.05.2019
Saksnummer: 25-2019/TFW

Sak F 11.19 TERTIALREGNSKAP 1. TERTITAL 2019
Sak H 28.19 TERTIALREGNSKAP 1. TERTITAL 2019

REGNSKAP KFIO PR 30.04.19

Regnskapet pr 30.04. ser slik ut i oversikts form (alle tall i hele tusen kroner):

Konto	Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik budsjett	Regnskap 2018	Avvik i fjor	Budsjett hele 2019
SUM PERSONAL	48 030	50 537	-2 507	51 154	-3 124	148 700
SUM DRIFTSKOSTNADER	24 013	18 127	5 887	22 487	1 526	55 184
SUM REFUSJONER	495	362	133	375	120	4 942
SUM TILSKUDD	5 516	5 580	-64	5 024	492	16 900
SUM OVERF INV + AVSKR	0	0	0	18	-18	19 000
SUM KOSTNADER	78 055	74 605	3 450	79 058	-1 003	244 726
SUM EKSTRASPILL + UMLEIE	-3 032	-3 908	876	-3 071	39	-11 725
SUM REF OG OVERFØRINGER	-10 800	-8 855	-1 944	-10 600	-200	-29 474
SUM TILSKUDD	-61 869	-66 630	4 762	-57 746	-4 123	-185 556
SUM FINANSINNT	-48	0	-48	-1	-47	-17 971
SUM INNTEKTER	-75 749	-79 394	3 645	-71 418	-4 331	-244 726
RESULTAT	2 307	-4 788	7 095	7 641	-5 334	0

Totalt sett har vi et underskudd de første fire månedene på 2,3 mill. kroner. Dette er 7,1 mill. kroner dårligere enn budsjett, og 5,3 mill. kroner bedre enn i fjor.

Totalt ligger kostnadene 4,6 % over budsjett, og inntektene 4,6 % under budsjett. Sammenliknet med i fjor har kostnadene samlet en nedgang på 1,3 % og inntektene en økning på 6,1 %.

Tidlig i året er det alltid noe periodiseringsavvik mot budsjett, men vi er noen klare tendenser.

Når det gjelder personalkostnader er det flere ting som påvirker dette. Tallene under er akkumulert pr april. Alle tall i hele tusen kroner:

	Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik budsjett	Regnskap 2018	Avvik i fjor
Personalkost eks vikarlønn	46 287	50 466	-4 179	49 945	-3 657
Vikarlønn	1 743	71	1 672	1 209	534
Sum personalkostnad	48 030	50 537	-2 507	51 154	-3 124
Sum refusjon fra NAV	-1 427	-76	-1 351	-1 801	374
Ovf fra MR til FR for lønn netto	-3 113	-3 739	626	-3 241	128
Netto personalkostnad	43 490	46 722	-3 232	46 112	-2 622

Når vi tar hensyn til refusjonene fra NAV og menigheter har vi en netto nedgang i personalkostnadene med 3,2 mill. kroner eller 6,9 % sammenliknet med budsjett, og 2,6 mill. kroner eller 4,2 % sammenliknet med i fjor. Fast lønn er redusert med 2,9 mill. kroner eller 8,5 % sammenliknet med i fjor. Vikarlønnen øker med 0,5 mill. kroner eller 44,1 % sammenliknet med i fjor.

Vi har altså en svært god utvikling på personalkostnader. Årsaken til dette ligger i at vi når fører prosjektledere på investeringsprosjekter på investeringsbudsjettene, og en aktiv personalpolitikk når det gjelder å spare kostnader i mange avdelinger. Det er spesielt blant daglige ledere man har spart lønnskostnader, noe som er blitt erstattet av innleide vikarer. Vi har derfor en økning i kostnaden for enkeltpersonforetak på 0,1 mill. kroner, en økning i kostnader fra vikarbyråer på 1,1 mill. kroner. Dette bidrar til økningen på driftskostnader.

Driftskostnadene øker med 5,9 mill. kroner eller 32,5 % sammenliknet med budsjett og 1,5 mill. kroner eller 6,8 % sammenliknet med i fjor

Energikostnadene har vært kraftig økende de siste årene. Pr april har vi en liten nedgang på 0,5 mill. kroner, men energikostnaden ligger 3,2 mill. kroner eller 85 % over budsjett. Det er normalt at man ligger over budsjett pr april da budsjettet ikke er periodisert i forhold til sesongsvingninger, og vinteren er perioden da energikostnadene er høye. Det at vi har en liten nedgang sammenliknet med i fjor er et positivt tegn, og kan tyde på at tiltak for å spare energi har hatt en viss effekt.

Byggrelaterte kostnader. Disse kostnadene var høye i 2017, men ble redusert i 2018 som følge av sparetiltakene. Sparingen i fjor har nok hatt den tendensen at man har utsatt nødvendig vedlikehold, og kostnaden til vedlikehold øker igjen kraftig og ligger pr april 0,8 mill. kroner over budsjett og hele 1,1 mill. kroner eller 74,3 % over i fjor.

Vikarer og konsulenter. Vi nevnte enkeltpersonforetak og innleide vikarer over. I tillegg har vi kostnaden for utsetting av regnskapsføring av syv selskaper til Knif som de fire første månedene beløper seg til 0,6 mill. kroner. Konsulentonorarene øker også med 0,7 mill. kroner sammenliknet med budsjett og i fjor, noe som har sammenheng med endringsprosessene på økonomi.

Inventar og utstyr ligger 0,2 mill. kroner over budsjett, noen som har sammenheng med klargjøring av Majorstua kirke for utleie.

Husleie, fellesutgifter er redusert med 0,7 mill. kroner. Noe er et periodiseringsavvik (brakkene i Akersbakken 32), men det meste skyldes flytting av Kirketorget og menighetene i Gamle Oslo fra Grønlandsleiret til Oslo hospital.

SUM refusjoner. Avviket her skyldes overføring av felleskostnader til Gravferdsetaten for Akersbakken 32, en kostnad som er budsjettetert (og ført i fjor) på senere måned.

SUM tilskudd. Avviket mot i for skyldes MVA-kompensasjon, og har sin motpost i SUM refusjoner.

På inntektssiden har vi også noen avvik. De største er:

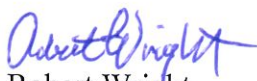
Utleie lokaler. Avviket er delvis et periodiseringsavvik, og delvis levere inntekter på Majorstua kirke.

Sum refusjoner og overføringer har en merinntekt på 1,9 mill. kroner sammenliknet med budsjett, hvilket skyldes høyere mva-refusjon enn forventet. Motposten på kostnadssiden ligger under «sum tilskudd». I tillegg kommer NAV-inntektene som ikke er budsjettetert.

Inntektssvikten på Sum tilskudd skyldes at tilskudd diakoner og kateketer er budsjettetert, men ikke kommet. Dette er et periodiseringsavvik.

Forslag til vedtak:

Regnskapsrapport pr 1. tertial 2019 tas til etterretning.



Robert Wright
Kirkeverge